
PRESENTACIÓN

De Computis presenta su *Número 21* (Diciembre 2014). Los trabajos presentados en este número han sido escritos por autores de universidades españolas (*Valladolid, Autónoma de Madrid, Complutense, Rey Juan Carlos y Castilla la Mancha*); de una italiana (*University of Perugia*); y de una brasileña (*Universidade Federal Fluminense*). Esto muestra el interés de la revista por abarcar un ámbito internacional.

Ricardo Rodríguez, de la *Universidad de Valladolid*, ha publicado su trabajo titulado “*La Contabilidad de un Subcontratista de la Construcción de un Tramo del Ferrocarril Madrid-Valladolid (1857-1865)*”. El trabajo tiene por objeto contextualizar, describir y analizar el contenido de la contabilidad de Agustín Eyries, subcontratista de un tramo de la línea del ferrocarril Madrid-Irún. El trabajo pone de manifiesto la estructura contable utilizada para recoger las cuentas de explotación independientes de diversas obras de infraestructura ejecutadas durante el período 1857-1865, recogiendo las liquidaciones practicadas con la *Compañía Norte*, así como la derivación de los negocios hacia otras ramas de actividad una vez concluidas las obras del ferrocarril.

Libero Mario Mari y Francesca Picciaia, de la *University of Perugia*, presentan su trabajo, escrito en inglés y titulado “*The Accounting Methods of The ‘Opera del Duomo’ of Orvieto, From its Origins to the 16th Century Statute Reform: Single or Double-Entry Bookkeeping?*”. Los autores analizan los métodos contables utilizados en la “*Opera del Duomo*”. Esta institución era la responsable de la construcción de la Catedral de Orvieto. Los autores han estudiado los registros y libros contables de la *Opera* para comprobar cuándo se introdujo el método de contabilidad por partida doble, su papel y función en la estructura de la *Opera*.

Beatriz Santos (*Universidad Autónoma de Madrid*), Esther Fidalgo (*Universidad Complutense*) y Mónica Santos (*Universidad Rey Juan Carlos*) publican su trabajo, escrito en inglés y titulado “*Los Orígenes del Modelo Contable Ferroviario Español: un Estudio Cualitativo de la Cuenta de Explotación de MZA (1856-1874)*”. Las autoras analizan los cambios más relevantes de la información contable suministrada sobre el resultado del negocio ferroviario. Los resultados del estudio demuestran que la cuenta de explotación de *MZA* reflejó las particularidades del negocio ferroviario aunque sujeto a limitaciones, y que la información suministrada mejoró en términos de relevancia y fiabilidad a lo largo del periodo de análisis.

José Paulo Cosenza, Carlos Antonio de Rocchi y Carlos Alberto Campello, de la *Universidade Federal Fluminense*, presentan el trabajo titulado “*Los Procedimientos Contables de Casa Boris. Los Asientos del Libro Mayor en el Periodo 1872–1886*”. Los autores examinan los registros contables realizados en el Libro Mayor de la *Casa Boris* entre 1872 y 1886. El objetivo del estudio es dar a conocer los hechos observados en el

análisis del contenido de sus asientos contables, con el fin de describir las prácticas contables utilizadas por esta empresa de comercio para llevar sus negocios. Los resultados del estudio ayudan a explicar las transacciones económicas realizadas por dicha empresa según el marco comercial de la época. También ponen de manifiesto el contexto histórico durante la segunda monarquía brasileña, además de mostrar la coexistencia de un mercado provincial incipiente basado en una red de comercio uniendo Brasil y Europa.

La contribución final de este Número muestra un estudio realizado por Susana Villaluenga, *Universidad de Castilla la Mancha*, y titulado “*Los Efectos Jurídicos de las Cuentas. El Embargo Ejecutado contra el Obrero de la Catedral de Toledo Diego López de Ayala (1530-1583)*”. La autora pone de manifiesto la función de la contabilidad en los procesos judiciales. En concreto analiza el papel que ésta tuvo en un proceso donde se juzgaba la actuación negligente de un receptor de la Obra y Fábrica de la Catedral de Toledo, cobrador de las rentas y pagador de los estipendios y gastos de este organismo. Al exonerarse del mismo dejó libramientos por pagar y una gran deuda a la Obra. Su responsabilidad por mala gestión recayó en su superior, el obrero Diego López de Ayala, por no ejercer sobre el receptor el control suficiente (*in vigilando*) y por su desacertada elección (*in eligendo*). Este caso demuestra que la contabilidad no es simple aritmética y va más allá de ser un sistema informativo y de comunicación, convirtiéndose en una herramienta determinante en las decisiones judiciales.

Sevilla a 23 de diciembre de 2014
La Dirección de *De Computis*.

PRESENTATION

De Computis presents its *Number 21* (December, 2014). The papers presented in this issue have been written by authors from Spanish universities (*Valladolid, Autónoma de Madrid, Complutense, Rey Juan Carlos y Castilla la Mancha*); one Italian (*University of Perugia*); and another Brazilian (*Universidade Federal Fluminense*). This shows the interest of the journal for embracing and international-wide scale.

Ricardo Rodríguez, of the *Universidad de Valladolid*, has published his work entitled "*Accounting a Subcontractor of Construction of a Section Railway Madrid-Valladolid (1857-1865)*". The paper contextualizes, describe and analyze the content of the subcontractor's accounting of a section of the railway line Madrid-Irun. The paper highlighting the accounting structure used to collect accounts independent operating various infrastructure projects executed during the period 1857-1865 collecting the calculations performed with the company *Norte*, and the referral of business to other industries, upon completion of the railway works.

Libero Mario and Francesca Mari Picciaia, from the University of Perugia, present their work, written in English and entitled "*The Accounting Methods of The "Opera del Duomo" of Orvieto, From its Origins to the 16th Century Statute Reform: Single or Double-Entry Bookkeeping?*". The authors analyse the accounting methods used in the "*Opera del Duomo*". This institution was responsible for the construction of the cathedral in Orvieto. The paper aims, through an analysis of the accounting registers and books of the Opera, to investigate "if" and "when" it is possible to observe the introduction of the double-entry bookkeeping method, and its role and function in the Opera's structure.

Beatriz Santos (*Universidad Autónoma de Madrid*), Esther Fidalgo (*Universidad Complutense*) and Monica Santos (*Universidad Rey Juan Carlos*) have published their work, written in English and entitled "*The Origins of the Spanish Railroad Accounting Model: a Qualitative Study of the MZA's Operating Account (1856-1874)*". The authors discuss the significant changes in the accounting information reported on the outcome of the rail business. The results of the study prove that *MZA's* operating account reflected the particularities of the railway business although subject to limitations, and the reported information improved during the study period in terms of relevance and reliability.

José Paulo Cosenza, Carlos Antonio de Rocchi y Carlos Alberto Campello, of the Federal Fluminense University, presents the paper entitled "*The Accounting Procedures of Boris Frères & Ltd. Co.: The Reports of the Ledger Book from 1872 to 1886*". The authors examine accounting entries made in the Ledger Book of *Casa Boris* from 1872 to 1886. The objective of this study is to explain the activities developed by *Casa Boris* in the State of Ceará and neighboring cities, as well as present the facts observed in the analysis of their accounting records. The study shows the accounting historical context during the second

monarchy period and shows the existence of an incipient provincial market, with a trade network linking Brazil and Europe.

The final contribution of this Number shows a study by Susana Villaluenga, from the *Universidad de Castilla la Mancha*, entitled “*Legal Effects of Accounts. The Embargo of the Canon 'Obrero' of the Cathedral of Toledo Diego Lopez de Ayala (1530-1583)*”. The author demonstrates the effective role of accounting in court proceedings. To illustrate this, the author aims to highlight the consequences of the negligent actions of a recipient of the '*Obra y Fabrica*' of the Cathedral of Toledo, collector of rents and paying stipends and expenses of this organization. When he was exonerated of his position he left warrants outstanding and a great debt to the '*Obra*'. The responsibility for this mismanagement finally was put down to his superior the '*obrero*' Diego López de Ayala, for his incompetence in keeping his employee under control. This case shows that accounting is not simple arithmetic but it goes beyond being an information and communication system, becoming a crucial tool in judicial decisions.

Seville, Spain, 23rd December, 2014
The Management of *De Computis*.